

4 SEM TDC COAC 1 (G/S)

2014

(May)

COMMERCE

(General/Speciality)

Course : 401

(Cost Accounting)

Full Marks : 80

Pass Marks : 32

Time : 3 hours

The figures in the margin indicate full marks for the questions

1. (a) Fill in the blanks : 1×5=5

- (i) LIFO method is suitable in times of ____ prices.
- (ii) Material control aims at achieving effective material ____.
- (iii) Cost audit is concerned with the ____ of Cost Accounts.
- (iv) When actual loss is more than the estimated loss, then the difference is considered to be ____.
- (v) Depreciation is ____ expenses in cost.

(2)

(b) Select the appropriate answer for each of the following questions : $1 \times 3 = 3$

(i) Which of the following is not a method of costing?

- (1) Contract Costing
- (2) Operating Costing
- (3) Batch Costing
- (4) Marginal Costing

(ii) Specify the method of costing suitable to a toy-making unit

- (1) Process Costing
- (2) Operating Costing
- (3) Batch Costing
- (4) Multiple Operating Costing

(iii) In which of the following contracts Contract Costing is applied as a specialized system of Job Costing?

- (1) Short-term contract
- (2) Long-term contract
- (3) Medium-term contract
- (4) Continuous processes

2. Write short notes on (any four) : $4 \times 4 = 16$

- (a) ABC analysis
- (b) Merit rating
- (c) Idle time
- (d) Time and motion study
- (e) Job card

3. (a) Define costing. Discuss the essentials of an Ideal Cost Accounting System. $4+8=12$

Or

(b) Following details relate to ATEACO Ltd. for the year ending 31.03.2013 :

	01.04.2012		31.03.2013	
	Units	₹	Units	₹
Stock of Raw Materials	1000	12,000	800	10,000
Work-in-progress	800	16,000	1000	20,000
Stock of Finished Goods	6000	—	10000	—

<i>Expenses during the year</i>	₹
Direct Wages	6,00,000
Purchase of Raw Materials (97000 units)	11,14,000
Other Materials	36,000

	₹
Carriage Inward	5,640
Carriage Outward	3,000
Wages to Foremen	48,000
R & D Expenses	30,000
Other Wages	6,000
Manager's Salary	72,000
Employees' State Insurance	6,000
Power and Fuel	54,000
Office Expenses	36,000
Printing and Stationery	12,000
Counting House Salary	12,000
Sale of Scraps	1,640
Income Tax	22,000
Donation to Charity	5,000
Selling and Distribution expenses ₹ 1 per unit	
Units manufactured during the year are 96000	
Finished stock is valued at current cost	

Prepare Cost Sheet showing the
following : $2 \times 6 = 12$

- (i) Materials consumed
- (ii) Prime cost
- (iii) Factory cost
- (iv) Cost of production
- (v) Cost of goods sold
- (vi) Total cost of sales

4. (a) Sunshine Electronics manufactures picture tubes for TV. Details of their operation during the year are given below :

Average monthly market

demand—2000 tubes

Ordering cost—₹ 100 per order

Inventory carrying cost—

20% per annum

Cost of tubes—₹ 500 per tube

Normal usage—100 tubes per week

Minimum usage—50 tubes per week

Maximum usage—200 tubes per week

Lead time to supply—6 to 8 weeks

(i) Compute economic order quantity. If the supplier is willing to supply quarterly 1500 units at a discount of 5%, is it worth accepting

5

(ii) Compute the following : 2×3=6

1. Maximum level of stock
2. Minimum level of stock
3. Reorder level

Or

(b) What do you mean by material control?

Discuss its objectives.

4+7=11

5. (a) A workman has taken 15 hours in performing a job. The standard hours fixed for the job are 20 hours. He is paid hourly payment @ ₹ 4. He is allowed to be paid 40% of the time saved. In addition, he also gets a dearness allowance of ₹ 2 a day of 8 hours. Calculate his total earnings under—

(i) Halsey Premium Plan;
 (ii) Rawan Premium Plan. 5½+5½=11

Or

(b) What do you mean by labour turnover? What steps should be taken to check the increasing rate of labour turnover? Discuss. 4+7=11

6. (a) Assam Engineering Works has three production departments A, B, C and one service department S.

From the following particulars, calculate labour hour rate for each of the production departments. Expenses for the period of 12 months : 11

	₹
Rent	36,000
Power	8,250
Indirect Wages	5,200
Depreciation on Machinery	22,000
Electricity	5,600
Canteen Expenses	6,500

Additional Information :

	A	B	C	S
Light points	7	7	9	5
Floor space (sq. m)	300	250	450	200
Horsepower of machine (HP)	65	30	30	40
No. of workers	2	3	6	2
Direct wages (in ₹)	12,000	14,000	18,000	8,000
Cost of machine (in ₹)	50,000	60,000	80,000	10,000
Working days—200 days of 8 hours each				

Service rendered by service department S to production departments A, B and C are 30%, 20% and 50% respectively.

Or

(b) Define overhead. How are overheads classified? State four reasons of over-absorption or underabsorption of overheads. 2+5+4=11

7. (a) From the following particulars, prepare Contract Account for the year ended on 31st December, 2013 : 11

	₹
Materials sent to site	1,90,000
Wages paid	1,20,000
Wages outstanding	5,500
Direct expenses	60,000
Establishment charges	52,000

	₹
Special plant installed at cost	2,00,000
Cost of work not certified	25,000
Value of special plant on 31.12.2013	1,70,000
Materials at site on 31.12.2013	21,000
Total contract price	12,00,000
Cash received	5,94,000
Retention—10% of work certified	
Sale of scrap	2,000

General plant costing ₹ 1,20,000 was used for 3 months, depreciation on that is to be provided at 15% p.a.

Or

(b) What do you mean by 'Cost Audit' and 'Cost Management'? Discuss the functions of a Cost Auditor. 3+3+5=11

1. (a) খালী ঠাই পূরণ করা :

$1 \times 5 = 5$

- (i) LIFO পদ্ধতি দ্রব্যমূল্য —— সময়ত উপযোগী ।
- (ii) কেঁচা সামগ্রী নিয়ন্ত্রণৰ উদ্দেশ্য ফলদায়ক কেঁচা সামগ্রী —— ।
- (iii) কষ্ট হিচাপ পরীক্ষা কষ্ট সংক্রান্তীয় হিচাপৰ —— ।
- (iv) পূর্বনির্ধারিত ক্ষতিতকৈ প্রকৃত ক্ষতি অধিক হ'লে পার্থক্যখনি —— গণ্য হয় ।
- (v) অপচয় কষ্ট হিচাপত —— ব্যয়কাপে পরিগণিত ।

(b) নিম্নোক্ত প্রশ্নসমূহৰ উপযুক্ত উত্তৰ বাচি উলিওৱা :

$1 \times 3 = 3$

- (i) নিম্নোক্তসমূহৰ কোনটো কষ্টিং পদ্ধতি নহয় ?

- (1) কনট্রেন্ট কষ্টিং
- (2) অপাৰেটিং কষ্টিং
- (3) বেটচ কষ্টিং
- (4) প্রান্তীয় কষ্টিং

- (ii) পুতলা প্রস্তুতকৰী প্রতিষ্ঠানৰ উপযুক্ত কষ্টিং পদ্ধতি কোনটো ?

- (1) প্রচেছ কষ্টিং
- (2) অপাৰেটিং কষ্টিং
- (3) বেটচ কষ্টিং
- (4) মাল্টিপল অপাৰেটিং কষ্টিং

(iii) তলৰ কোনবিধ কন্ট্ৰোল ক্ষেত্ৰত কন্ট্ৰোল কষ্টিং
বিশেষ প্ৰকাৰৰ 'জৰ কষ্টিং' হিচাপে প্ৰয়োগ হয় ?

- (1) হৃষ্মযাদী কন্ট্ৰোল
- (2) দীৰ্ঘযাদী কন্ট্ৰোল
- (3) মধ্যযাদী কন্ট্ৰোল
- (4) ধাৰাৰাহিক প্ৰক্ৰিয়া

2. চমু টোকা লিখা (যি কোনো চাৰিটা) :

$4 \times 4 = 16$

- (a) ABC বিশ্লেষণ
- (b) মেধা নিৰ্ণয়
- (c) কৰ্মহীন সময়
- (d) সময় আৰু অংগ সঞ্চালন অধ্যয়ন
- (e) কৰ্মপত্ৰ

3. (a) ব্যয় নিৰ্ণয় হিচাপৰ সংজ্ঞা দিয়া । ব্যয় নিৰ্ণয়ৰ এক আদৰ্শ
পদ্ধতিৰ প্ৰয়োজনীয় উপাদানসমূহ আলোচনা কৰা । $4+8=12$

নাইবা

- (b) তলত দিয়া তথ্যসমূহ এটিক' লিমিটেডৰ 31 মাৰ্চ, 2013
তাৰিখত অন্ত পৰা বৰ্ষৰ :

	01.04.2012	31.03.2013		
	গোট	৳	গোট	৳
মজুত কেঁচা সামগ্ৰী	1000	12,000	800	10,000
অসম্পূৰ্ণ উৎপাদন	800	16,000	1000	20,000
মজুত উৎপাদিত সামগ্ৰী	6000	—	10000	—

বছরটোৰ ব্যয়	₹
প্রত্যক্ষ মজুবি	6,00,000
কেঁচা সামগ্ৰী ক্ৰয় (97000 গোটা)	11,14,000
অন্যান্য সামগ্ৰী	36,000
অন্তমুৰী পৰিবহণ ব্যয়	5,640
বাহ্যিকী পৰিবহণ ব্যয়	3,000
ফ'বমেনৰ মজুবি	48,000
গবেষণা আৰু উন্নয়ন ব্যয়	30,000
অন্যান্য মজুবি	6,000
মেলেজাৰৰ দৰমহা	72,000
কৰ্মচাৰী বাজিক বীমা	6,000
শক্তি আৰু ইঞ্জিন	54,000
কাৰ্যালয় ব্যয়	36,000
ছপা আৰু মনোহাৰী	12,000
গণনা কক্ষৰ দৰমহা	12,000
পেলনীয়া সামগ্ৰীৰ বিক্ৰী মূল্য	1,640
আয়কৰ	22,000
কল্যাণমূলক বৰঙণি	5,000
বিক্ৰী আৰু বিতৰণ ব্যয় ₹ 1 প্ৰতি গোট হিচাপে	
বছৰত মুঠ উৎপাদিত সামগ্ৰীৰ সংখ্যা 96000 গোটা	
উৎপাদিত মজুত সামগ্ৰী চলিত মূল্যানুসৰি মূল্যায়ন হয়	
ব্যয় পত্ৰ প্ৰস্তুত কৰি নিম্নোক্তসমূহ দেখুওৱা :	2×6=12

- (i) ব্যৱহৃত কেঁচা সামগ্ৰী
- (ii) প্ৰাইম কষ্ট
- (iii) কাৰখনা ব্যয়
- (iv) উৎপাদনৰ মূল্য
- (v) বিক্ৰী হোৱা সামগ্ৰীৰ মূল্য
- (vi) সামগ্ৰীৰ মুঠ বিক্ৰী ব্যয়

4. (a) চানচাইন ইলেক্ট্রনিকচে TV Picture Tube প্রস্তুত করে। বছরটোত হোৱা কাম-কাজৰ সম্পূর্ণ বিৱৰণ তলত দিয়া হ'ল :

গড় মাহিগী বজাৰ চাহিদা—2000 tubes

অর্ডাৰ মূল্য—₹ 100 per order

মজুত সামগ্ৰী পৰিবহণ ব্যয়—20% per annum

টিউবৰ ক্ৰয় মূল্য—₹ 500 per tube

সাধাৰণ ব্যৱহাৰ—100 tubes per week

নিম্নতম ব্যৱহাৰ—50 tubes per week

উচ্চতম ব্যৱহাৰ—200 tubes per week

যোগানৰ সময়সীমা—6 to 8 weeks

(i) ইকনমিক অর্ডাৰ কোৱন্টিটি গণনা কৰা। যদি যোগানকাৰীয়ে তিনি মাহৰ মূৰে মূৰে 1500 units 5% বাটোত যোগান দিবলৈ ইচ্ছা কৰে, প্ৰস্তাৱটো প্ৰহণযোগ্য হ'বনে ?

5

(ii) তলত দিয়াবিলাক গণনা কৰা :

$2 \times 3 = 6$

1. মজুত সামগ্ৰীৰ সৰ্বাধিক পৰ্যায়

2. মজুত সামগ্ৰীৰ নিম্নতম পৰ্যায়

3. বিঅর্ডাৰ পৰ্যায়

নাইবা

(b) সামগ্ৰী নিয়ন্ত্ৰণ বুলিলে কি বুজা ? ইয়াৰ উদ্দেশ্যসমূহ আলোচনা কৰা।

$4 + 7 = 11$

5. (a) এজন শ্রমিকে এটা কাম করিবলৈ 15 ঘণ্টা সময় লয় । উক্ত কাম সম্পূর্ণ করাব নির্ধারিত মান সময় 20 ঘণ্টা । শ্রমিকজনে ঘণ্টাত 4 টকাকৈ মজুরি পায় । শ্রমিকজনক বাহি কৰা সময়ৰ 40% মূল্য পরিশোধৰ ব্যৱস্থা কৰা হৈছে । তদুপৰি 8 ঘণ্টীয়া একোটা কমদিনৰ বাবে অতিবিক্তভাৱে 2 টকীয়া মৰগীয়া বানচ লাভ কৰিব—

(i) হালচী প্রিমিয়াম প্লেন

(ii) বারান প্রিমিয়াম প্লেন

পদ্ধতিত তেওঁৰ মুঠ আয় কিমান হ'ব, নিৰ্ণয় কৰা ।

$$5\frac{1}{2} + 5\frac{1}{2} = 11$$

নাইবা

(b) শ্রমিকৰ গমনাগমন মানে কি বুজা ? শ্রমিকৰ গমনাগমনৰ বৰ্ধিত হাৰ প্রতিৰোধৰ বাবে কি পদক্ষেপ গ্ৰহণ কৰা উচিত ? আলোচনা কৰা ।

$$4+7=11$$

6. (a) অসম ইঞ্জিনিয়াৰীং ৰক্ষৰ তিনিটা উৎপাদন বিভাগ—A, B, C আৰু এটা সেৱা বিভাগ S আছে ।

তলৰ তথ্যসমূহৰ পৰা প্ৰত্যেক উৎপাদনকাৰী বিভাগৰ লেবাৰ আৰাৰ বেট নিৰ্ণয় কৰা । 12 মাহৰ ব্যয় :

11

	₹
ভাড়া	36,000
শক্তি	8,250
পৰোক্ষ মজুরি	5,200
যন্ত্ৰপাতিৰ ওপৰত অৱক্ষয়	22,000
বিদ্যুৎ	5,600
কেন্টিন ব্যয়	6,500

অতিবিক্ত তথ্যসমূহ :

	A	B	C	S	
বিদ্যুৎ সংযোগ বিন্দু	7	7	9	5	
মজিয়া পরিসীমা (বর্গ মিটাৰ)	300	250	450	200	
যন্ত্রৰ অঞ্চলিক (HP)	65	30	30	40	
শ্রমিকৰ সংখ্যা	2	3	6	2	
প্রত্যক্ষ মজুৰি (in ₹)		12,000	14,000	18,000	8,000
যন্ত্রপাতিৰ মূল্য (in ₹)		50,000	60,000	80,000	10,000
কৰ্মৰ দিন—200 দিনত 8 ঘণ্টাকৈ প্রতিদিনে					

সেৱা বিভাগ S-ৰ দ্বাৰা উৎপাদন বিভাগ A, B আৰু C-লৈ সেৱা প্ৰদানৰ অনুপাত ক্ৰমান্বয়ে 30%, 20% আৰু 50%.

নাইবা

(b) উপবিব্যয়ৰ সংজ্ঞা দিয়া। উপবিব্যয়ৰ শ্ৰেণীবিভাজন কেনেকৈ কৰা হয়? উপবিব্যয়ৰ অধিশোহন বা অৱশোহনৰ চাৰিটা কাৰণ ব্যাখ্যা কৰা। $2+5+4=11$

7. (a) তলত দিয়া তথ্যসমূহৰ পৰা 31 ডিচেম্বৰ, 2013 তাৰিখত অন্ত হোৱা বছৰটোৰ বাবে চুক্তি হিচাপ প্ৰস্তুত কৰা :

11

	₹
কৰ্মক্ষেত্ৰলৈ সামগ্ৰী প্ৰেৰণ	1,90,000
মজুৰি প্ৰদান	1,20,000
অপ্ৰদত্ত মজুৰি	5,500
প্রত্যক্ষ ব্যয়	60,000
স্থাপন ব্যয়	52,000
বিশেষ যন্ত্ৰপাতি স্থাপন (ক্ৰয় মূল্য)	2,00,000

	₹
প্রমাণিত নোহোৱা কৰ্মৰ ব্যয়	25,000
31.12.2013 তাৰিখত বিশেষ যন্ত্ৰপাতিৰ মূল্য	1,70,000
31.12.2013 তাৰিখত কৰ্মক্ষেত্ৰত থকা সামগ্ৰীৰ মূল্য	21,000
মুঠ চৰ্কি মূল্য	12,00,000
নগদ প্ৰাপ্তি	5,94,000
বিটেনশন—প্রমাণিত কৰ্মৰ শতকৰা 10 ভাগ	
ভগ্নাংশ বিক্ৰি	2,000

₹ 1,20,000 সাধারণ যন্ত্রপাতি তিনি মাহের বাবে ব্যরহার করা হৈছিল আৰু ইয়াৰ অৱক্ষয় বছৰি 15% ধাৰ্য কৰা হয়।

ନାଈବା

(b) 'ব্যয় হিচাপ পরীক্ষা আৰু ব্যয় পৰিচালনা' বুলিলে কি
বুজা ? এজন ব্যয় হিচাপ পরীক্ষকৰ কাৰ্যাৱলী আলোচনা
কৰা। 3+3+5=11
